

Granskning av bokslut och årsredovisning 2025

Bräcke kommun

2026-03-30

Bräcke kommun- Granskning av bokslut och årsredovisning 2025

Azets Revision & Rådgivning har av Bräcke kommuns revisorer fått i uppdrag att granska årsbokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2025. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2025.

Syftet med granskningarna har varit att bedöma om kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i kommuner och regioner.

Som del av en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen.

Sundsvall den 30 mars 2026

Marlene Olsson
Auktoriserad revisor

Lena Medin
Certifierad kommunal revisor

Utöver denna granskningsrapport avlämnas av den auktoriserade revisorn även *Det sakkunniga biträdets yttrande* som omfattar räkenskapsrevisionen.



Innehåll

01	Sammanfattning	3
02	Inledning	7
03	Översiktlig granskning av processer	14
04	Granskningsresultat- Räkenskapsrevision	17
05	Granskningsresultat- God ekonomisk hushållning	22
06	Granskningsresultat- Balanskravsresultat	25

Sammanfattning



Sammanfattning

Azets Revision & Rådgivning har av Bräcke kommuns revisorer fått i uppdrag att granska årsbokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2025. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2025. Syftet med granskningarna har varit att bedöma om kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i kommuner och regioner.

Årsredovisningens räkenskaper

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2025 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Sammanställda räkenskaper har konsoliderats i enlighet med LKBR.

God ekonomisk hushållning

Grundat på vår översiktliga granskning av årsredovisningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att ifrågasätta det återrapporterade resultatet. Det innebär att resultatet inte är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2025.

Balanskravsresultat





Vi bedömer, utifrån redovisningen av balanskravsresultatet i årsredovisningen, att det lagstadgade balanskravet inte uppfylls. Vi bedömer utifrån årsredovisning att erforderliga uppgifter inte framgår om när och hur reglering av det negativa balanskravsresultatet ska genomföras.

Kommunstyrelsens har inte vidtagit åtgärder för att återställa balanskravet inom de lagstadgade åren.



Sammanfattning - Revisionsfrågor

Räkenskapsrevision

-  Har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning och kassaflödesanalys samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2025 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året?
-  Har förvaltningsberättelsen upprättats i enlighet med LKBR?
-  Har sammanställda räkenskaper upprättats i enlighet med LKBR?
-  Har drift- och investeringsredovisningen upprättats i enlighet med LKBR?

God ekonomisk hushållning

-  Är resultatet i årsredovisningen förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning?

Balanskravsresultat

-  Efterlever kommunen det lagstadgade balanskravet och har eventuella negativa balanskravsresultat och åberopande av synnerliga skäl hanterats korrekt?



Sammanfattning - Rekommendationer

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att

Räkenskapsrevision

- ▶ ändringar i kommunens bankbehörigheter alltid ska godkännas av 2 personer
- ▶ kostnader avseende riktade bidrag bokförs på projektnummer för att underlätta uppföljning och rapportering
- ▶ kommunen tillser att gällande avtal finns för samtliga anställda
- ▶ ta fram en policy och rutin gällande transaktioner med närstående parter.
- ▶ attest införs på avstämningar
- ▶ Kommunen uppdaterar sin beräkning för återställningskostnad av deponi

God ekonomisk hushållning

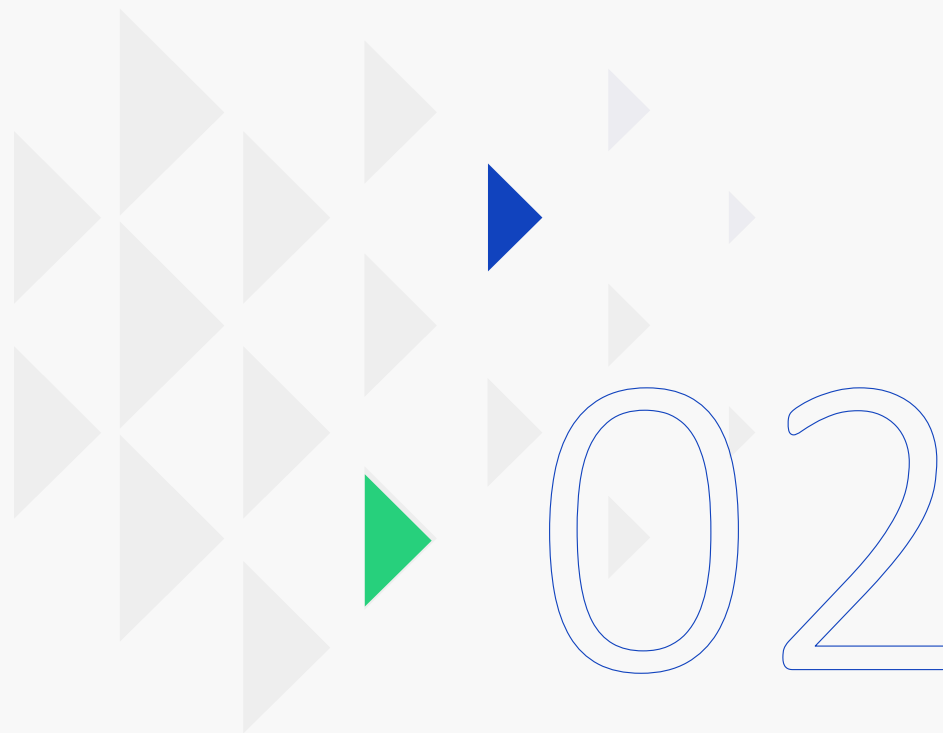
- ▶ verka för att fastställa verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning.

Balanskravsresultat

- ▶ omgående ta fram åtgärder för att hantera de negativa balanskravsunderskotten inom kommunallagens treårsperiod.



Inledning



Inledning

Vi har av Bräcke kommuns revisorer fått i uppdrag att granska årsbokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2025. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2025.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap. kommunallagen (2017:725) bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorerna ska vid granskning av årsredovisning pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisorernas revisionsberättelse.

Årsredovisningen granskas enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Standarden ska tillämpas av de sakkunniga som utför räkenskapsrevision på uppdrag av förtroendevalda revisorer i kommuner, regioner, kommunalförbund och samordningsförbund.

Standarden består av:

- Ramverk
- Anvisningar för tillämpning i kommunal räkenskapsrevision av International Standards on Auditing (ISA) samt International Standard on Review Engagements (ISRE 2410)
- Instruktion för granskning av sammanställda räkenskaper
- Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse
- Instruktion för granskning av drift- och investeringsredovisning

Följande moment regleras inte av standarden utan tillkommer i enlighet med SKR:s God revisionssed i kommunal verksamhet 2022:

- Granskningen av målen med betydelse för god ekonomisk hushållning samt själva bedömningen av huruvida resultaten i årsredovisningen är förenliga med verksamhetsmål och finansiella mål.
- Bedömning om kommunen efterlever balanskravet samt eventuellt åberopande av synnerliga skäl.



Syfte och revisionsfrågor

Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för utlåtandet respektive revisionsberättelse. Syftet med granskningarna är att bedöma om kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i kommuner och regioner.

Granskningen av årsredovisningen ska besvara följande revisionsfrågor:

Räkenskapsrevision

- Har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning och kassaflödesanalys samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2025 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året?
- Har förvaltningsberättelsen upprättats i enlighet med LKBR?
- Har sammanställda räkenskaper upprättats i enlighet med LKBR?
- Har drift- och investeringsredovisningen upprättats i enlighet med LKBR?

God ekonomisk hushållning och balanskravsresultat

- Är resultatet i årsredovisningen förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning?
- Efterlever kommunen det lagstadgade balanskravet och har eventuella negativa balanskravsresultat och åberopande av synnerliga skäl hanterats korrekt?



Avgränsning

- Vår granskning omfattar årsredovisningen per 2025-12-31.
- Granskningen av räkenskaperna har utförts i den omfattning som krävs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision.
- Granskningen av måluppfyllelse och bedömning av balanskravet har utförts enligt SKR:s God revisionssed i kommunal verksamhet 2022.
- Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen, hade påverkat dennes bedömning av kommunen. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan kommuner och verksamheter.



Revisionskriterier

Bedömningsgrund för våra bedömningar avseende delårsrapport och årsredovisningens räkenskaper bygger på följande revisionskriterier:

- Kommunallag (KL) och lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning (RKR)

Bedömningsgrund för våra bedömningar avseende god ekonomisk hushållning och balanskravsresultat bygger på följande revisionskriterier:

- God redovisningssed i kommunal verksamhet 2022 (SKR)
- Rekommendation R5 Granskning av delårsrapport och årsredovisning (Skyrev)
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut

Prövning av oberoende

- Vi har i enlighet med vårt regelverk, Standard för kommunal räkenskapsrevision samt Skyrevs rekommendationer prövat vårt oberoende. Vi har inte funnit några sådana omständigheter som tyder på att vårt oberoende och integritet kan ifrågasättas.



Metod

Revisionen har genomförts genom bland annat:

- Processgenomgång av relevanta processer för upprättandet av de finansiella rapporterna
- Stickprov och andra urvalsmetoder
- Dataanalys
- Kartläggning av IT-miljön
- Intervjuer med berörda tjänstepersoner
- Avstämning mot redovisningsregelverk
- Verifiering av delårsrapport och årsredovisning mot huvudbok samt underlag för denna
- Översiktlig analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen




Ansvarig styrelse

- Granskningarna avser kommunens delårsrapport och årsredovisning som avges av kommunstyrelsen.
- Rapporten är faktakontrollerad av personal- och ekonomienheten.





Bedömningsnivåer

Bedömningsnivåerna skiljer sig åt baserat på granskningsområde, givet att bedömning utgår ifrån olika lagar, regelverk och rekommendationer.

Räkenskapsrevision	Bedömningsnivå	Bedömningssymbol
De bedömningar som lämnas i rapporten avseende räkenskapsrevision baseras på följande nivåer	I allt väsentligt	
	Endast delvis	
	Nej	

God ekonomisk hushållning	Bedömningsnivå	Bedömningssymbol
De bedömningar som lämnas i rapporten avseende god ekonomisk hushållning baseras på följande nivåer och utgår från Skyrevs rekommendation <i>nr. 5 Granskning av delårsrapport och årsredovisning</i>	Förenligt med fullmäktiges beslut	
	Delvis förenligt med fullmäktiges beslut	
	Ej förenligt med fullmäktiges beslut	
	Otydligt eller ostrukturerat, går ej att bedöma	

Balanskravsresultat	Bedömningsnivå	Bedömningssymbol
De bedömningar som lämnas i rapporten avseende balanskravsresultat baseras på följande nivåer	Uppfylls	
	Uppfylls ej	



Översiktlig granskning av processer



Översiktlig granskning av processer

Under hösten har vi skapat oss en förståelse för processer som är relevanta för upprättandet av de finansiella rapporterna och identifierat lämpliga granskningsåtgärder. Vi uttalar oss inte om effektiviteten i kontrollerna/processerna.

Översiktligt granskade processer är följande:

- HR- och löneprocessen
- Inköpsprocessen
- Investerings- och anläggningsprocessen
- Intäktsprocessen inklusive generella och riktade statsbidrag
- Likvida medel och upplåningsprocessen
- IT relaterad till den finansiella rapporteringen
- Leasing
- Attester – Övergripande kontroller




Slutsats

Vår slutsats är att vi i samband med granskningen av relevanta processer inte har funnit några avvikelser av sådan väsentlig karaktär att vår ursprungliga riskbedömning och granskningsansats har behövt ändras. Dock presenteras identifierade brister i internkontroll på sida 16



Kommunens övergripande förebyggande och uppföljande kontrollen

Område	Observation	Slutsats	Gradering
Bankbehörigheter	Vi har i vår granskning kontrollerat aktuella fullmakter från bank för att säkerställa att kommunen har uppdaterade behörigheter för att förebygga att felaktiga kostnader ej belastar kommunen.	Vår slutsats är att kommunen har en god intern kontroll avseende utbetalningar. Två i förening krävs vid utbetalning av manuell utbetalning eller överföring. Dock har vi har i vår granskning noterat att ekonomichef samt Kommuncontroller administrera behörigheter utan godkännande av någon annan.	M
Riktade statsbidrag	Vi har gått igenom processen för hanteringen av riktade statsbidrag från hur de söks, hur de hanteras i bokföringen till att de ska återrapporteras.	Kostnader avseende bidragsprojekt bokförs för närvarande inte konsekvent mot tillhörande projektnummer, vilket medför att kostnader inte kan följas upp på ett tillförlitligt sätt. Den bristande spårbarheten försvårar både löpande kontroll och korrekt rapportering av projektens ekonomiska resultat.	M
Närstående transaktion	Vi har i vår genomgång gått igenom hur kommunen hanterar transaktioner med närstående parter.	Kommunen saknar ändamålsenliga rutiner för att identifiera, dokumentera och hantera transaktioner med närstående parter. Avsaknaden av tydliga riktlinjer och kontrollmoment innebär en förhöjd risk för jäv, bristande transparens och otillbörlig påverkan. Detta bedöms som en väsentlig brist i den interna kontrollen och bör åtgärdas.	M
Lönehantering	Vi har översiktligt gått igenom processen för lönehanteringen	Vid vår stickprovskontroll av anställningsavtal noterades avsaknad av aktivt anställningsavtal för en anställd.	L
Attester – Övergripande kontroller	Vi har i vår genomgång gått igenom hur kommunen genomför avstämningar under året	Vid genomgång av kommunens rutiner har vi noterat att avstämningar av balanskonton inte attesteras. Avsaknaden av attest innebär att det saknas en formell kontrollfunktion som verifierar att avstämningarna är genomförda korrekt och enligt fastställda riktlinjer. Detta bedöms utgöra en brist i den interna kontrollen.	L

-  Betydande brister i intern kontroll
-  Brister i intern kontroll
-  Mindre brister i intern kontroll



Granskningsresultat - Räkenskapsrevision



Revisionens fokusområden

Process	Granskningsinriktning
Riktade statsbidrag samt skatteintäkter och generella bidrag	Vi har gått igenom processen för riktade statsbidrag och hanteringen av dessa. I bokslutsgranskningen har Azets, genom slumpmässiga urval, kontrollerat att bidragen är korrekt redovisade samt att periodisering skett. Vidare har vi även kontrollerat skatteintäkter och generella bidrag mot SKR. Vi har inte noterat några väsentliga avvikelser.
Inköp	Vi har granskat inköpsrutinen såsom hantering av attest för inkomna leverantörsfakturer samt utbetalningar från bankkontot. I årsbokslutet har vi stickprovsmässigt kontrollerat erhållna leverantörsfakturer mot redovisningen, att periodisering skett samt att leverantörsskulden är avstämda. Vi har inte noterat några väsentliga avvikelser.
Investeringar	Vi har granskat investeringsrutinen såsom projekthantering, aktiveringar samt rutin för utrangering. I bokslutsgranskningen har Azets granskat årets anskaffningar mot avtal och underliggande fakturer, att aktivering skett i enlighet med kommunens principer samt att anläggningstillgångarna är avstämda. Vi har även gjort en analys av avskrivningarna. Vidare har vi tagit del av kommunens beräkning för finansiell leasing och stämt av den mot huvudboken, vi har även för finansiella leasingavtal stickprovsmässigt kontrollerat nya avtal som tillkommit under 2025. Vi har inte noterat några väsentliga avvikelser.
Personal	Vi har gått igenom processen för lönehantering, från godkännande av anställningsavtal och godkännande av ny lön till löneutbetalning. I årsbokslutet har vi analyserat lönekostnaderna i förhållande till medelantalet anställda och lönerevision. Vi har även stämt av bokförda löner mot lönesystemet samt kontrollerat kommunens pensionsskuld mot underlag från pensionsförvaltare. Vi har inte noterat några väsentliga avvikelser.
Finansiella anläggningstillgångar	Vi har gått igenom processen för investering i finansiella anläggningstillgångar. I bokslutsgranskningen har vi kontrollerat att tillgångarna är avstämda samt att värdering skett till substansvärde. I årsbokslutet har tidigare års nedskrivning i MidSweden 365 AB återförts om 9,1 mkr. Vi har inte noterat några väsentliga avvikelser.
Avsättningar för återställning	Azets har i bokslutsrevisionen tagit del av kommunens bedömning avseende återställningskostnader för deponi. Ytan som ska sluttäckas uppgår till ca 8ha. 2016 gjordes en beräkning av avsättningen, det har därefter inte skett någon uppdatering av denna. Total avsättning uppgår i bokslutsrevisionen per 251231 till 16 mkr. Utifrån tidigare erfarenhet kring avsättning för återställning så uppgår normalt kostnaden till ca 250-300 kr/m2. Det skulle i detta fallet innebära en avsättning om 20-24 mnkr och är en grov uppskattning. Enligt uppgift från kommunen kommer egna massor för återställandet användas i så stor utsträckning som möjligt, vilket troligen medför att det blir en lägre kostnad. Vår bedömning är dock att detta inte kan leda till ett väsentligt fel i årsbokslutet.



Årsredovisningens räkenskaper

Enligt 4 kap. 1 § LKBR ska en årsredovisning innehålla en förvaltningsberättelse, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, noter, driftredovisning, investeringsredovisning och sammanställda räkenskaper (om sådana upprättas enligt 12 kap 2 § LKBR).

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2025 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Sammanställda räkenskaper har konsoliderats i enlighet med LKBR.

Drift- och investeringsredovisning har upprättats i enlighet med LKBR

Vidare har det i samband med granskningen även noterats följande, ej väsentliga, avvikelser:

Kommunen har inte uppdaterat sin beräkning för avsättning till deponi. Ytan som ska sluttäckas uppgår till ca 8ha. 2016 gjordes en beräkning av avsättningen, det har därefter inte skett någon uppdatering av denna. Total avsättning uppgår i bokslutsrevisionen per 251231 till 16 mkr. Utifrån tidigare erfarenhet kring avsättning för återställning så uppgår normalt kostnaden till ca 250-300 kr/m². Det skulle i detta fallet innebära en avsättning om 20-24 mnkr och är en grov uppskattning. Enligt uppgift från kommunen kommer egna massor för återställandet användas i så stor utsträckning som möjligt, vilket troligen medför att det blir en lägre kostnad. Vi anser att kommunen behöver uppdatera sin beräkning för kommande år.

Pågående investering avseende Gällö skola, som ännu inte färdigställts uppgår till en beslutad utgift 96,3 mnkr. Prognosen utifrån information efter bokslutet är investeringsutgiften kommer att överskridas med omkring 12 mnkr enligt preliminära bedömningar..



Bedömning

Räkenskapsrevision

Revisionsfråga

- Har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning och kassaflödesanalys samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2025 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året?
- Har förvaltningsberättelsen upprättats i enlighet med LKBR?
- Har sammanställda räkenskaper upprättats i enlighet med LKBR?
- Har drift- och investeringsredovisningen upprättats i enlighet med LKBR?

Bedömning

Enligt vår bedömning har årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2025 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Sammanställda räkenskaper har upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Drift- och investeringsredovisning har upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Bedömningsnivå



Rekommendationer

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- ändringar i kommunens bankbehörigheter alltid ska godkännas av 2 personer
- kostnader avseende riktade bidrag bokförs på projektnummer för att underlätta uppföljning och rapportering
- kommunen tillser att gällande avtal finns för samtliga anställda
- ta fram en policy och rutin gällande transaktioner med närstående parter.
- attest införs på avstämningar
- Kommunen uppdaterar sin beräkning för återställningskostnad av deponi



Granskningsresultat – God ekonomisk hushållning



God ekonomisk hushållning

Kommuner och regioner ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs genom sådana juridiska personer som avses i KL 10 kap. 2-6 §§ (hel- och delägda kommunala bolag, stiftelser och föreningar).

I KL stadgas även att kommunerna ska ha en god ekonomisk hushållning, vilket får ses som ett överordnat krav och innebär i de allra flesta fall att det inte räcker med att intäkterna enbart täcker kostnaderna, eftersom det på längre sikt urholkar kommunernas ekonomi.

Enligt kommunallagens bestämmelser ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

I budgeten för år 2025 finns två finansiella mål och två verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning. I praktiken är även verksamhetsmålen finansiella mål vilket motiveras av att allt fokus läggs på dessa utifrån det ekonomiska läget. Två av de fyra målen i år satta till år 2027 så det är två mål som utvärderas i årsredovisningen:

- ▶ Kommunens resultat ska för år 2025 minst uppgå till noll kronor.
- ▶ Samtliga nämnders och avdelningars utfall ska för 2025 understiga tilldelad budget, exklusive de sparbeting som finns inom vård- och socialavdelningen, samhällsbyggnadsavdelningen samt skol- och barnomsorgsavdelningen.

Kommunstyrelsen uppger att inget av målen har uppnåtts.

Kommunstyrelsens samlade bedömning är att god ekonomisk hushållning inte är uppnått för år 2025.



Bedömning

God ekonomisk hushållning

Revisionsfråga

- Är resultatet i årsredovisningen förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning?

Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning av årsredovisningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att ifrågasätta det återrapporterade resultatet. Det innebär att resultatet inte är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2025.

Bedömningsnivå



Rekommendationer

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- verka för att fastställa verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning.



Granskningsresultat – Balanskravsresultat



Balanskravsresultat

En kommun ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen.

Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt KL regleras inom tre år. Om det föreligger synnerliga skäl finns emellertid möjlighet att inte reglera ett negativt resultat. RKR har lämnat information om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i LKBR och KL.

Kommunstyrelsen har beslutat om att kostnader för rivning och nedskrivning på Gällö skolområde och övriga nedskrivningar med anledning av Kommundelegationens stöd, ska hanteras utanför balanskravet (för år 2025 7,9 mnkr). Motiveringen är att de bidrag som kommunen erhållit syftar till att nå en ekonomi i balans.

Justering har skett för återföring av orealiserade förluster i värdepapper, 9,1 mnkr. Det förklaras av att nedskrivningen avseende aktier i MidSweden 365 AB efter att bolaget sålt en fastighet inte längre är motiverad.

Akkumulerade negativa balanskravsunderskott uppgår till - 90,2 mnkr varav - 35,2 mnkr skulle ha återställts senast år 2026 enligt kommunallagen.

(mnkr)	Bokslut 2025	Bokslut 2024	Bokslut 2023
Periodens resultat enligt resultaträkning	- 16,5	- 60,2	- 13,7
Reducering av samtliga realisationsvinster	- 1,7	- 1,7	- 0,8
Justering av realisationsvinster enl undantagsmöjlighet	-	0,9	-
Justering av realisationsförluster enl undantagsmöjlighet	7,9	25,4	3,1
Justering återföring av nedskrivning aktieinnehav	- 9,1		
Orealiserade förluster i värdepapper	-	-	-
Justering för återföring av orealiserade förluster i värdepapper	-	-	-
<i>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</i>	- 19,4	- 35,6	- 11,4
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-	-	-
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	-	-	-
Balanskravsresultat	- 19,4	- 35,6	- 11,4



Bedömning

Balanskravsresultat

Revisionsfråga

- Efterlever kommunen det lagstadgade balanskravet och har eventuella negativa balanskravsresultat och åberopande av synnerliga skäl hanterats korrekt?

Bedömning

Vi bedömer, utifrån redovisningen av balanskravsresultatet i årsredovisningen, att det lagstadgade balanskravet inte uppfylls. Vi bedömer utifrån årsredovisning att erforderliga uppgifter inte framgår om när och hur reglering av det negativa balanskravsresultatet ska genomföras.
Kommunstyrelsens har inte vidtagit åtgärder för att återställa balanskravet inom de lagstadgade åren.

Bedömningsnivå



Rekommendationer

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- omgående ta fram åtgärder för att hantera de negativa balanskravsunderskotten inom kommunallagens treårsperiod.





Tack för ert förtroende!

azets.com/sv-se

Move forward with confidence >

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

MARLENE OLSSON

Auktoriserad revisor

Serienummer: 353237cccdaf06[...]94075af4e63b1

IP: 78.77.xxx.xxx

2026-03-30 12:51:24 UTC



LENA MEDIN

Verksamhetsrevisor

Serienummer: fdca59a9db67cf[...]85981c060041a

IP: 90.233.xxx.xxx

2026-03-30 13:14:31 UTC



Detta dokument är undertecknat digitalt via [Penneo.com](https://penneo.com). De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill. För mer information om Penneos kvalificerade betrodda tjänster, se <https://eutl.penneo.com>.

Så här verifierar du dokumentets äkthet:

När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andra validerings verktyg för digitala signaturer.